

Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2021. године и Извјештај независног ревизора

Мјешовити холдинг
„Електропривреда Републике
Српске“ Матично предузеће а.д.
Требиње

Зависно предузеће
„Електродистрибуција“ а.д. Пале

САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора.....	1
Биланс успјеха.....	6
Извјештај о осталим добицима и губицима у периоду.....	7
Биланс стања.....	8
Извјештај о промјенама на капиталу.....	9
Биланс токова готовине.....	10
Напомене уз финансијске извјештаје.....	11-60

Извјештај независног ревизора

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Акционарима и Надзорном одбору Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависно предузеће „Електродистрибуција“ а.д. Пале

Мишљење са резервом

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја Мјешовитог Холдинга „Електропривреда Републике Српске“ Матично предузеће а.д. Требиње, Зависног предузећа „Електродистрибуција“ а.д. Пале (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима периода, извјештај о промјенама на капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на наведени датум, укључујући и напомене уз финансијске извјештаје које укључују и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основа за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијског стања Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултата његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Српској.

Основа за мишљење са резервом

1. Као што је објелодањено у Напомени 3.4 и 5. уз приложене финансијске извјештаје Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, у току 2021. године извршило процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембра 2020. године и ефекте наведене процјене евидентирало на дан 31.децембар.2020/01. јануара 2021. године, кроз корекцију/повећање почетног стања ревалоризационих резерви у нето износу од 6.418.561 КМ и корекција/повећање нераспоређеног добитка ранијег периода у износу од 453.284 КМ, без евидентирања ефеката процјене у билансу успјеха за 2020. годину. Горе наведено евиденирање процјене нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме није у складу са MPC 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

2. Као што је објелодањено у напомени 22 уз приложене финансијске извјештаје, на дан 31. децембра 2021. године залихе су исказане у износу од 2.842.413 КМ. Нисмо присуствовали попису залиха на дан 31. децембра 2021. године, јер је овај датум претходио почетку нашег ангажмана као ревизора Друштва за 2021. годину. С обзиром да залихе представљају материјално значајну ставку биланса, алтернативним ревизорским процедурама нисмо били у могућности да потврдимо исказано стање залиха на дан 31. децембра 2021. године.

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим Стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Друштво у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења са резервом.

Значајна неизвјесност у вези с временски неограниченим пословањем

Као што је објелодањено у Напомени 2.5. уз приложене финансијске извјештаје, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, краткорочне обавезе превазилазе текућу имовину Друштва за износ од 17.472.003 КМ, Овај индикатори указују на постојање потенцијалних проблема везаних за немогућност сервисирања текућих обавеза Друштва у току редовних оперативних активности, што може довести у питање пословање по начелу сталности пословања.

Руководство Друштва сматра да преузима све неопходне мјере везане за нормално и континуирано обављање оперативних активности. Осим тога, обзиром да Друштво послује у систему „Електропривреда Републике Српске“, способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа. Управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

Наше мишљење није даље модификовано у вези са наведеним питањем.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Кључно питање ревизије	Примијењене процедуре ревизије
<i>Признавање прихода (видјети напомену б).</i> Приходи од продаје производа и услуга у износу од 36.688.234 КМ односе се на приходе од продаје електричне енергије на домаћем тржишту, физичким и правним лицима до 31. марта 2021. године и прихода од услуга мрежарине. Друштво признаје приходе на мјесечном нивоу након испоруке електричне енергије на основу читавања потрошње на појединачним мјерним мјестима. Цијена електричне енергије је дефинисана одлукама Регулаторне комисије за енергетику Републике Српске.	Наше процедуре су укључивале сљедеће поступке: У оквиру ревизорских процедура извршили смо тестирање интерних контрола установљених од стране Друштва, у вези признавања и евидентирања прихода, како би се одредио обим потребних тестирања. Спровели смо аналитичке процедуре и анализирали значајна повећања/смањења у односу на претходни период. Извршили смо усаглашавање базе купаца електричне енергије са бруто билансом. На бази узорка извршили смо тестирање обрачуна испоручене електричне енергије у

Приходи од продаје роба и услуга су одабрани као кључно питање зато што постоји значајан ризик признавања прихода од продаје електричне енергије од стране Друштва као и ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали. MPC претпоставља да постоји ризик преваре у погледу признавања прихода у оквиру сваког ревизорског ангажмана. Фокусирали смо се на признавање прихода с обзиром да постоји ризик да је Руководство намјерно прецјењивало приходе како би постигли циљеве продаје. Поред тога постоји и ризик да Друштво није евидентирало трансакције прихода на правилан начин. Повезане рачуноводствене политике, мишљења и процјене су приказани у напомени 3 приложених финансијских извјештаја. ризик исказивања прихода у периоду у коме су настали.	складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима. На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали. Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва. у складу са цијенама дефинисаним одлукама и уговорима. На бази узорка извршили смо тестирање признавања прихода у периоду у коме су стварно и настали. Оцјењивали смо досљедност примјене политике за признавање прихода тако што смо преиспитали рачуноводствену политику за признавање прихода Друштва
---	---

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима важећи у Републици Српској као и за такве интерне контроле за које Руководство Друштва утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању финансијских извјештаја, руководство Друштва је одговорно за процјењивање способности Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење.

Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такођер:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Друштва;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Друштва да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Друштво прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Такође, достављамо руководству Друштва изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена руководству Друштва, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од таквог објелодањивања.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Александар Џомбић, Овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука
Бања Лука, 30. септембар 2022. године



Исидора Џомбић
Managing Partner - Директор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука



Александар Џомбић
Овлашћени ревизор
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука



МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

БИЛАНС УСПЈЕХА

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе и учинака	6	36,688,234	42,922,907
Приходи од активирања сопствених учинака	7	1,020,946	886,305
Остали пословни приходи	8	627,658	524,457
		<u>38,336,838</u>	<u>44,333,669</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продате робе	9	(9,609,683)	(18,551,046)
Трошкови материјала, горива и енергије	10	(1,175,842)	(1,117,379)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(12,938,159)	(14,270,318)
Трошкови производних услуга	12	(1,751,563)	(2,092,206)
Трошкови амортизације и резервисања	13	(6,789,771)	(5,258,285)
Нематеријални трошкови	14	(2,319,821)	(3,735,389)
Трошкови пореза и доприноса	15	(569,375)	(542,415)
		<u>(35,154,214)</u>	<u>(45,567,038)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ (ГУБИТАК)		<u>3,182,624</u>	<u>(1,233,369)</u>
Финансијски приходи	16	269,522	357,072
Финансијски расходи	16	(950,448)	(927,280)
		<u>(680,926)</u>	<u>(570,208)</u>
Добитак/ (губитак) редовне активности		<u>2,501,698</u>	<u>(1,803,577)</u>
Остали приходи, приходи од усклађивања вриједности имовине и приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	17	454,291	3,038,189
Остали расходи, расходи од усклађивања вриједности имовине и расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	18	(1,497,355)	(320,590)
		<u>(1,043,064)</u>	<u>2,717,599</u>
ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>1,458,634</u>	<u>914,022</u>
Порез на добитак:			
- порез на добитак	19б)	(402,285)	-
- одложени порески расходи/(приходи) периода	19а)	101,698	24,664
		<u>(300,587)</u>	<u>24,664</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>1,158,047</u>	<u>938,686</u>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
- Основна и разријеђена зарада по акцији	36	0.0733	0.0594

Напомене на наредним странама

чине саставни дио ових финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва предати су 28. фебруара 2022. године надлежној Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге а.д. Бања Лука.

Потписано у име Друштва:

Станишић Ацо ма.еџц.

Дражан Кусмук дипл.прав.

Директор

Извршни директор сектора
подршке

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

ИЗВЈЕШТАЈ О ОСТАЛИМ ДОБИЦИМА И ГУБИЦИМА У ПЕРИОДУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Напомене	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Нето добитак периода		1,158,047	938,686
Добици утврђени директно у капиталу – позитивни ефекти процјене вриједности сталне имовине	5	-	-
Укупан нето добитак периода		1,158,047	938,686

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Напомена	31. децембар 2021.	Кориговано 31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	20	4,651,042	4,322,359	3,922,647
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	20	136,868,967	137,228,287	130,463,211
Средства културе		16,731	16,831	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	21	76,547	84,986	94,579
Одложени порези	19г	130,910	146,109	148,831
		141,744,197	141,798,572	134,646,099
Обртна имовина				
Залихе и дати аванси	22	2,899,896	2,630,586	2,642,665
Потраживања од купаца	23	9,001,277	8,389,734	7,165,966
Друга краткорочна потраживања	24	14,430	117,503	26,545
Краткорочни финансијски пласмани	25	467,653	9,680	11,586
Готовина и готовински еквиваленти	26	950,533	919,369	1,870,526
Активна временска разграничења	28	467,057	534,047	517,337
		13,800,846	12,600,919	12,234,625
Пословна актива		155,545,043	154,399,491	146,880,724
Ванбилансна актива	39	40,477,069	40,190,725	39,464,813
Укупна актива		196,022,112	194,590,216	186,345,537
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	29	15,795,899	15,795,899	15,795,899
Ревалоризационе резерве		35,658,049	38,401,334	33,770,759
Статутарне резерве		52,957	24,796	3,152
Законске резерве		239,793	192,859	166,388
Остале резерве		8,620,993	8,620,993	8,642,637
Нераспоређени добитак ранијих година		26,229,055	22,622,179	21,040,767
Нераспоређени добитак текуће године		1,158,047	938,686	695,189
		87,754,793	86,596,746	80,114,791
Дугорочна резервисања и обавезе				
Дугорочна резервисања	30	796,940	669,522	754,150
Разграничени приход	31	11,986,203	11,598,636	11,351,513
Одложене пореске обавезе	19 в)	6,008,549	6,125,446	5,493,409
Остала дугорочна резервисања	30,31	491,158	665,269	24,115
Дугорочне обавезе	32	17,234,551	20,327,989	22,940,523
		36,517,401	39,386,862	40,563,710
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	32	3,964,923	4,372,112	4,735,513
Обавезе према добављачима и примљени аванси	33	23,632,893	21,274,693	18,316,887
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	34	3,675,033	2,769,078	3,149,823
		31,272,849	28,415,883	26,202,223
Пословна пасива		155,545,043	154,399,491	146,880,724
Ванбилансна пасива	39	40,477,069	40,190,725	39,464,813
Укупна пасива		196,022,112	194,590,216	186,345,537

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Акцијски капитал	Ревалоризационе резерве	Статутарне резерве	Законске резерве	Остале резерве	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. Године	15,795,899	33,770,759	3,152	166,388	8,642,637	21,735,956	80,114,791
Расподјела добити (напомена 35):							
- законске и статутарне резерве	-	-	-	26,471	-	(26,471)	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији некретнина, постројења и опреме	-	(1,787,986)	-	-	-	1,787,986	-
Главна служба за ревизију јавног сектора	-	-	21,644	-	(21,644)	-	-
Прва примјена МСФИ-9	-	-	-	-	-	(1,485,023)	(1,485,023)
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	938,686	938,686
Стање, 31. децембар 2020. године	15,795,899	31,982,773	24,796	192,859	8,620,993	22,951,134	79,568,454
Ефекти процјене	-	6,418,561	-	-	-	453,284	6,871,845
Ефекти исправке грешака	-	-	-	-	-	156,447	156,447
Стање, 1. јануар 2021. године	15,795,899	38,401,334	24,796	192,859	8,620,993	23,560,865	86,596,746
Расподјела добити (напомена 35):							
- законске и статутарне резерве	-	-	28,161	46,934	-	(75,095)	-
- донације (напомена 3.17)	-	-	-	-	-	-	-
Укидање ревалоризационих резерви по основу разлике у амортизацији и отписа некретнина, постројења и опреме	-	(2,743,285)	-	-	-	2,743,285	-
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	1,158,047	1,158,047
Стање 31. децембра 2021. године	15,795,899	35,658,049	52,957	239,793	8,620,993	27,387,102	87,754,793

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових финансијских извјештаја

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године
(У КМ)

	Година која се завршава 31. децембра 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од купаца и примљени аванси	42,657,884	51,385,640
Остали приливи из пословних активности	445,566	1,551,381
Одливи по основу исплате добављачима и дати аванси	(20,434,479)	(25,246,486)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(14,567,692)	(14,835,139)
Одливи на основу камата	(652,409)	(546,092)
Одливи по основу пореза на добит	(20,240)	(169,411)
Остали одливи из пословних активности	(3,683,258)	(10,235,236)
<i>Нето приливи готовине из пословних активности</i>	<u>3,745,372</u>	<u>1,904,657</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Приливи на основу осталих дугорочних финансијских пласмана	9,803	11,499
Приливи на основу краткорочних финансијских пласмана	68,894	54,692
Приливи од камата	34,906	43,642
Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3,273	-
Одливи на основу набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(462,000)	(1,190,809)
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(345,124)</u>	<u>(1,080,976)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	-	5,250,000
Одливи по основу дугорочних кредита и осталих дугорочних и краткорочних обавеза	(3,369,084)	(7,024,838)
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(3,369,084)</u>	<u>(1,774,838)</u>
Нето (смањење)/ повећање готовине и еквивалената готовине	<u>31,164</u>	<u>(951,157)</u>
Готовина и еквиваленти готовине на почетку године	<u>919,369</u>	<u>1,870,526</u>
Готовина и еквиваленти готовине на крају године	<u>950,533</u>	<u>919,369</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни дио ових финансијских извјештаја

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ“
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А.Д. ТРЕБИЊЕ**

**ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЈЕЛАТНОСТ

Зависно предузеће "Електродистрибуција Пале" а.д. Пале (у даљем тексту: "Друштво") основано је Одлуком Јавног предузећа "Електропривреда Републике Српске" број 01-18-6/92 од 19. августа 1992. године. Друштво је уписано у регистар привредних организација Основног суда у Сарајеву под бројем регистарског улошка 1-22 од 9. октобра 1992. године.

Основна дјелатност Друштва је дистрибуција и продаја електричне енергије крајњим корисницима у дистрибутивној мрежи, као и пружање услуга трећим лицима у вези са продајом електричне енергије.

Друштво је дио система "Електропривреда Републике Српске" која представља јединствен техничко-технолошки, економски и организациони систем.

Рјешењем Основног суда у Сарајеву број У-377/96 од 22. маја 1996. године промијењен је назив фирме у "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће, Зависно државно предузеће "Електродистрибуција" са потпуном одговорношћу, Пале.

Након више статусних промјена, Рјешењем Основног суда у Сокоцу број: 089-0-REG-07-000 155 од 27. априла 2007. године извршена је статусна промјена којом је извршена промјена облика организовања гдје је Друштво као акционарско друштво прешло у Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале у саставу Мјешовитог холдинга "Електропривреда Републике Српске", Требиње.

Рјешењем о регистрацији број 061-0-РЕГ-12-000 354 од 17. августа 2012. године извршена је промјена назива Друштва у Мјешовити Холдинг "Електропривреда Републике Српске" Матично предузеће а.д. Требиње Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале.

Јединствени идентификациони број Друштва је 4400570050004.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је запошљавало 451 радника (31. децембра 2020. године 548 радника).

Сједиште Друштва је у Палама, улица Николе Тесле 12.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје друштва Зависно предузеће "Електродистрибуција" а.д. Пале, и састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске.

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Друштва су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев некретнина, постројења, опреме и одређених финансијских инструмената који су вредновани по ревалоризованим износима или фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, што је и детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге. Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања. Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Основе за састављање и презентацију финансијских извјештаја (наставак)

Финансијски извјештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 106/15), Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС", број 63/16), као и Правилником о садржини и форми образаца извјештаја о промјенама на капиталу ("Службени гласник РС", број 63/16).

Друштво је приликом састављања биланса токова готовине користило директни метод извјештавања о токовима готовине.

Друштво је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

2.3. Функционална валута и валута извјештавања

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (KM). Конвертибилна марка представља функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

2.4. Утицај и примјена нових и ревидираних Међународних стандарда за финансијско извјештавање ("МСФИ") и Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС")

(а) *Прописи, стандарди и тумачења на снази у текућем периоду у Републици Српској (наставак)*

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“, број 94/15, 78/20), дана 9. новембар 2020. године, Управни одбор Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске донио је „Одлуку о утврђивању и објављивању превода Међународних стандарда финансијског извјештавања (МСФИ) из 2018 којег чине: Концептуални оквир за финансијско извјештавање и основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB) као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примјере, смјернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примјере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни дио стандарда, односно тумачења.

Наведеном Одлуком, утврђени су и објављени преводи Стандарда и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде из 2018. године, који су објављени на интернет страници Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске, а који се почињу примјењивати у Републици Српској за финансијске извјештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Руководство Друштва анализира промјене у важећим Стандардима и тумачењима, као и новоусвојене Стандарде и тумачења издата након 1. јануара 2018. године, и након установљавања Стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво, има намјеру да исте примјени у састављању финансијских извјештаја након што они буду званично преведени и објављени у Републици Српској.

(б) *Објављени стандарди и тумачења која су у примјени у текућем периоду у Републици Српској*

- МСФИ 16 "Лизинг" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измјене МСФИ 9 "Финансијски инструменти", МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мјерење (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И
РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**

Почетна примјена стандарда који су званично објављени и преведени у Републици Српској није имала значајан утицај на финансијске извјештаје Друштва.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- Измјене МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Ажурирање упућивања на Концептуални оквир за финансијско извјештавање
- МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Приходи прије намјењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори – Трошкови испуњења уговора Годишња унапређења (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године);
- МСФИ „Циклус 2018-2020“ – Измјене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године). и
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године),
- Измјене МСФИ 10 Консолидовани финансијски извјештаји и МРС 28 Улагања у придружена друштва и заједничке подухвате – Продаја или допринос имовине између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког подухвата и даље измјене и допуне (датум ступања на снагу одложен на неодређено вријеме до окончања истраживачког пројекта о капиталној методи).

Руководство Друштва је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати материјалан утицај на финансијске извјештаје Друштва у периоду иницијалне примјене.

МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Нови МСФИ 9, који замењује досадашњи МРС 39 и који је ступио на снагу 01. јануара 2020. године уводи нове захтјеве у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената. Применом новог стандарда Друштво прелази са модела насталих (реализованих) кредитних губитака на модел очекиваних кредитних губитака за потраживања мјерена по амортизованој вриједности. Према новом стандарду више није неопходно да се сам губитак догоди како би дошло до признавања исправке вредности.

Према МСФИ 9, Друштво је дужно да обрачунава очекивани кредитни губитак. Нови стандард пружа могућност примене општег и поједностављеног приступа за мерење обезвређења. Поједностављени приступ се може примјењивати када су у питању потраживања од купаца, уговорена средства која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 15 и потраживања за закуп (лизинг) која произилазе из трансакција у оквиру МСФИ 16/ МСФИ 17. У складу са МСФИ 9, Друштво се определило за примјену поједностављеног приступа по коме се увијек обрачунава очекивани кредитни губитак за цијели животни период трајања финансијског инструмента.

Примјена новог модела имала је за последицу признавање губитка од првог дана признавања финансијског средства. Друштво се одлучило да примјени МСФИ 9 почев од 01. јануара 2020. године. У новом Правилнику о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ из децембра 2020. године у члановима 106. и 107. дефинисан је начин примјене МСФИ 9 у МХ „ЕРС“.

Примјену МСФИ 9 у Републици Српској кандидован је пројектни задатак Економском институту а.д. Београд као носиоцу конзорцијума са којим МП а.д. Требиње има закључен уговор о вршењу услуга из економске и правне области.

Предмет пројектног задатка је „Анализа финансијских средстава и обавеза на дан 01.01.2021. године и примјена МСФИ 9 - Финансијски инструменти на дан 31.12.2021. године“.

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама ЕРС и Извјешајем Економског института а.д. Београд извршено је књижење обрачуна ефеката МСФИ 9 – Финансијски инструменти на дан 31.12.2021. године на одговарајуће позиције конта исправке вриједности потраживања према групама којима финансијски инструменти припадају, а на терет трошкова групе 588* и у корист прихода 689* :

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2.ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

МСФИ 9 - ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

Финансијски инструмент	Ефекат на БУ 31.12.2021.	Кonto-дугује	Кonto-потражује
Потраживања од купаца ППЛ	(31.464)	588*	209*
Потраживања од купаца	192.487	209*	689*
Потраживања од купаца	(1.233.164)	588*	209*
Потраживања из специфичних послова	(32.393)	588*	219*
Укупан нето ефекат на БУ у корист расхода	(1.104.535)		

(Детаљније о исправци вриједности потраживања у Напомени 27)

У вези са пројектним задатком иницијалне примјене МСФИ 9 и обрачуна ефеката на дан 31.12.2021. године методологија на бази које је извршена анализа билансних позиција је:

1. Дугорочни финансијски пласмани

- Дугорочни кредити дати повезаним правним лицима (бескаматни) – не анализирају се, обзиром да предузећа у оквиру ЕРС-а самостално обрачунавају дисконтовања у оквиру ЕРС-а.

- Дугорочни дио репрограма потраживања од трећих лица – врши се исправка 100%, његовог дугорочног дијела, дијела који доспијева до годину дана, као и припадајућих камата.

2. Потраживања од продаје

- Потраживања од повезаних правних лица – ефекти на дан 31.12.2021. године множењем вриједности иницијалне исправке са односом крајње стање/почетно стање.

- Потраживања од становништва и правних лица – врши се 100% исправка потраживања која су старија од 180 дана, додатно се врши историјска анализа засебно за обе групе потраживања за потенцијалну исправку дијела потраживања до 180 дана на бази просјечног процента промјене потраживања старијих од 180 дана у задње двије године.

Појединачна потраживања преко 1,000,000 КМ (а која нису исправљена) анализирају се појединачно и предлаже исправка на бази изложености ризику од ненаплате потраживања (упаривање са обавезама, разматрање средстава обезбјеђења потраживања).

- Остала краткорочна потраживања – врши се исправка у складу са претходно наведеним правилима у зависности да ли је потраживање од повезаних или трећих лица, као и у складу са појединачном процјеном наплативости потраживања. Врши се додатна појединачна анализа за остала краткорочна потраживања у складу са процјеном и предлаже исправка у зависности од процјене извјесности наплате.

- Дио дугорочних потраживања који доспијева до годину дана по основу репрограма од трећих лица као и дио припадајуће камате се исправљају 100%.

3. Дугорочне и краткорочне обавезе по основу кредита – не анализирају се, обзиром да су кредити добијени од комерцијалних банака каматоносни и да предузећа у оквиру ЕРС-а врше дисконтовање обавеза по основу кредита који немају или имају каматну стопу која је мања од тржишне.

4. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе се разматрају само за потребе упаривања са потраживањима код појединачне анализе потраживања преко 1,000,000 КМ.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.5. Сталност пословања

Друштво саставља своје финансијске извјештаје у складу са начелом сталности пословања. Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2021. године исказало веће краткорочне обавезе од његове обртне имовине за 17.472.003 BAM, а нето готовина је повећана на дан 31. децембра 2021. године за 31.164 BAM у односу на исти дан претходне године.

Обзиром да Друштво послује у систему "Електропривреда Републике Српске", способност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Матичног предузећа (Мјешовити холдинг Електропривреда Републике Српске, Матично предузеће а.д. Требиње). Према напријед наведеном, управа Друштва сматра да ће, уз помоћ Матичног предузећа, превазићи тренутне тешкоће у пословању и наставити пословати у складу са начелом сталности пословања у будућности.

2.6. Упоредни подаци

Друштво је као упоредне податке приказало биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, кориговани биланс стања за годину која се завршава 31. децембра 2020. године, коригован извјештај о промјенама у капиталу и извјештај о токовима готовине за годину која се завршава 31. децембра 2020. године. Кориговани биланс стања и коригован извјештај о промјенама у капита, у односу на усвојене финансијске извјештаје за 2020. годину кориговани су за ефекте процјене имовине у складу са напоменом 5.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе и производа се исказују по правичној вриједности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте, поврате и уз искључење пореза на додатну вриједност.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист односно на терет обрачунског периода на који се односе, методом ефективне каматне стопе.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме исказани су у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову противвриједност у КМ по званичном курсу важећем на дан биланс стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у КМ по званичном курсу важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике књиже се у корист или на терет биланса успјеха. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза у страним средствима плаћања на дан биланса стања и курсне разлике настале прерачуном пословних промјена у страним средствима плаћања у току године, књиже се у корист или на терет биланса успјеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4.. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Некретнине, постројења и опрема су иницијално исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Након иницијалног признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по фер вриједности. Ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, године. Независни процјенитељ је извршио процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме коришћењем трошковог приступа (DRC метод), а као допунски корективни метод је коришћен тржишни приступ (метод директног упоређивања цијена), и у свом извјештају утврдио позитивне и негативне ефекте процјеневриједности, по сваком појединачном средству.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, утврђени добитак се књижи у корист ревалоризационих резерви које представљају дио укупног капитала, осим за износе за које та повећања представљају сторнирање износа смањења вриједности, која су по ранијим ревалоризацијама била утврђена за иста та средства и која су, у ранијим периодима, била призната као трошак, у ком случају се ревалоризацијом утврђено повећање књижи у корист биланса успјеха до износа до кога је раније смањење било књижено као трошак.

Када се књиговодствена вриједност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, губитак утврђен ревалоризацијом се књижи на терет биланса успјеха. Међутим, смањење вриједности утврђено процјеном се књижи директно на терет капитала у оквиру ревалоризационих резерви до износа до кога је раније повећање било евидентирано као ревалоризационе резерве. Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године.

Добици или губици који се јављају приликом расхоровања или продаје некретнина, постројења и опреме, исказују се у билансу успјеха као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек коришћења средства, увећавају вриједност средства. Оправке и одржавања се књиже на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно мјере по набавној вриједности или цијени коштања, која обухвата набавну цијену и све издатке који се могу директно приписати. Након почетног признавања инвестиционе некретнине се мјере по фер вриједности (MPC 40).

3.5. Стална имовина намијењена продаји

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њихова књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији прије него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Руководство Друштва очекује да ће се средства од дате продаје квалификовати за признавање у року од годину дана од датума класификације.

Стална имовина (или групе за отуђење) класификоване као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двије вриједности је нижа.

3.6. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава по стопама које су добијене на основу процјене преосталог вијека коришћења и набавне и процијењене вриједности некретнина, постројења и опреме.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, постројења и опреме који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021. години је сљедећи:

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација (наставак)

	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)	Стопа амортизације %	Вијек трајања (година)
Грађевински објекти	1 - 4%	25-100	1 - 4%	25-100
Надземни водови	1.67 - 2.78%	36 - 60	1.67 - 2.78%	36 - 60
Трансформаторске станице	1.67 - 4%	25 - 60	1.67 - 4%	25 - 60
Трансформатори	2.78-4%	25 - 36	2.78-4%	25 - 36
Нисконапонски развод	2.5 - 3.33%	40 - 30	2.5 - 3.33%	40 - 30
Мјерни уређаји	5 - 20%	5 - 20	5 - 20%	5 - 20
Теретна возила	4-6.67%	15-25	4-6.67%	15-25
Путничка возила	10%	10	10%	10
Рачунари	20%	5	20%	5
Намјештај	10%	10	10%	10

3.7. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана по фер вриједности, а инципијално по набавној вриједности, умањена за укупну акумулирану исправку вриједности и евентуалне укупне акумулиране губитке услед умањења вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Нематеријална улагања се састоје од права на трајно право коришћења земљишта, купљених софтвера, као и концесионих права за изградњу мини – хидроелектрана.

Корисни вијек употребе појединих група нематеријалних улагања који је служио као основа за обрачун амортизације у 2021. и 2020. години је следећи:

	Стопа амортизације	Вијек трајања (година)
Софтвер	6.67-10%	10-15

3.8. Обезвјеђење вриједности сталне имовине

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања приказане у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко нематеријално улагање односно средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ те имовине се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Обезвјеђење се признаје као трошак текућег периода и евидентира у оквиру осталих пословних расхода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се обезвјеђење третира као смањење ревалоризационе резерве до ревалоризованог износа.

Ако се касније поништи обезвјеђење, вриједност средства приказана у финансијским извјештајима се повећава до промијењене процјене надокнадивог износа, али тако да повећана вриједност приказана у финансијским извјештајима не прелази износ који би био приказан да се у протеклим годинама није рачунало обезвјеђење. Поништење обезвјеђења се рачуна као приход текућег периода, уколико средство није приказано у финансијским извјештајима по ревалоризованој вриједности, када се поништење обезвјеђења третира као повећање ревалоризационе резерве.

На дан 31. децембра 2021. године руководство Друштва сматра да не постоје индикације умањења вриједности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе

Залихе се евидентирају по нижој од набавне вриједности и нето продајне вриједности.

Вриједност залиха материјала и горива, резервних дијелова, алата и инвентара се вреднује по набавној вриједности. Набавна вриједност укључује вриједност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.10. Разграничени приходи од донација

Разграничени приходи од донација представљају вриједност примљених некретнина, постројења и опреме без накнаде, који се амортизују у износу који представља износ трошка годишње амортизације некретнина, постројења и опреме која су примљена без накнаде, као и износ свођења дугорочних обавеза на фер вриједност по основу примитка кредита по каматној стопи нижој од тржишне, а све у складу са IAS 20 "Рачуноводствено обухватање државних донација и објављивање државне помоћи".

3.11. Бенефиције запосленима

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Посебним колективним уговором Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске", Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три до шест просјечних нето плата запосленог.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини од једне просјечне нето плате у Републици Српској, исплаћеној у претходној години за 10, 20 и 30 година рада код послодавца (Друштва), у другим зависним привредним друштвима Мјешовитог Холдинга "Електропривреда Републике Српске" или у бившој Електропривреди БиХ.

На основу IAS 19 "Примања запослених" захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Опорезивање

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит ("Службени гласник РС", број 94/15), а који се примјењује почевши од 1. јануара 2016. године. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, односно повећања и смањења пореске основице, а у складу са пореским прописима Републике Српске.

Порески прописи Републике Српске предвиђају могућност умањења пореске основице за износе улагања у некретнине, постројења и опрему за обављање регистроване властите производне дјелатности.

Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

Порез на додату вриједност

Законом о порезу на додату вриједност ("Службени гласник БиХ", број 9/05, 35/05 и 100/08) уведена је обавеза и регулисан је систем плаћања пореза на додату вриједност (ПДВ) на територији Босне и Херцеговине, почевши од 1. јануара 2006. године, чиме је замијењен систем опорезивања примјеном пореза на промет производа и услуга.

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)
3.13. Финансијски инструменти (наставак)

(а) Финансијска имовина

Сва финансијска имовина се признаје, односно престаје се признавати на датум трговања кад је купопродаја финансијског средства дефинисана уговореним датумом испоруке финансијског средства у роковима утврђенима према конвенцијама на предметном тржишту, и иницијално је мјерена по фер вриједности, укључујући трансакционе трошкове. Недериватна финансијска имовина се класификује у сљедеће категорије: финансијска имовина расположива за продају, у посједу до доспијећа, те дати кредити и потраживања. Класификација зависи од природе и сврхе финансијске имовине, и одређена је у тренутку иницијалног признавања.

Метода ефективне каматне стопе

Метода ефективне каматне стопе је метода обрачуна амортизованог трошка финансијске имовине и распоређивања прихода од камата током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будућа новчана примања књиговодствене вриједности финансијске имовине кроз очекивани вијек трајања финансијске имовине, или гдје је то могуће, краћег периода. Приходи се признају на бази ефективне каматне стопе за кредите и потраживања и дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина расположива за продају

Акције које не котирају на берзи и откупиви дужнички вриједносни папири држани од стране Друштва, а којима се тргује на активном тржишту, су класификовани као расположиви за продају и презентују се по фер вриједности, користећи се текућом тржишном вриједности неког другог инструмента који је суштински једнак или се базира на очекиваним новчаним токовима имовине која представља основ улагања. Улагања за која није могуће реално утврдити фер вриједност се мјере по трошку.

Добици и губици који настају због промјене фер вриједности директно утичу на капитал, односно на нереализоване добитке/губитке од ХоВ расположивих за продају, са изузетком умањења за импаритетне губитке, камате обрачунате користећи метод ефективне каматне стопе и добитак или губитак на монетарну имовину од курсних разлика, који се директно признају у биланс успјеха периода. Када се таква имовина продаје, или је изложена трајном смањењу вриједности, кумулативни добитак или губитак претходно остварен по фер вриједности за улагања је укључен у приходе и расходе периода. Инструменти капитала класификовани као расположиви за продају који не котирају на активном берзанском тржишту, и чија се фер вриједност не може поуздано утврдити, су вредновани према историјском трошку умањеном за обезвјеђење.

Фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају изражених у иностраној валути се одређује у тој валути и прерачунава се по важећој курсној стопи на дан извјештаја о финансијском положају. Промјена у фер вриједности која се може приписати промјенама курса и која резултује промјени амортизованог трошка средства, признаје се у билансу успјеха, док се остале промјене признају као промјене у осталом укупном резултату.

Финансијска средства која се држе до доспијећа

Обвезнице са фиксним или одредивим плаћањима и фиксним роком доспијећа, за које Друштво има позитивну намјеру и могућност да их чува до доспијећа, класификују се као имовина у посједу до доспијећа. Евидентирају се по трошку амортизације користећи методу ефективне каматне стопе, умањеном за умањење вриједности, са приходом који се признаје на бази ефективног прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Дати кредити и потраживања

Потраживања од купаца, кредити и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која не котирају на активном тржишту класификују се као кредити и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе, умањени за процијењено умањење вриједности. Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално.

Потраживања су приказана по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке вриједности ненаплативих потраживања. Исправка вриједности потраживања врши се индиректно на терет биланса успеха за износ доспјелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспијећа за плаћање, што су, према процјени менаџмента базираној на историјским доказима о износу с тим у вези насталих губитака, потраживања која нису наплаћена преко годину дана. Потраживања старија од једне године дана, у моменту закључења уговора о репрограму морају бити у потпуности исправљена, без обзира на период закључења репрограма. Директан отпис потраживања се врши у случајевима када је немогућност наплате извјесна и документована. Потраживања која су предмет компензације се исправљају по нето принципу.

Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности.

Умањења финансијске имовине

Финансијска имовина, осим имовине исказане по фер вриједности кроз биланс успеха, процијењена је за индикаторе умањења на сваки датум извјештаја о финансијском положају. Финансијска имовина је умањена тамо гдје је доказано да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијске имовине, процијењени будући новчани токови инвестиције измијењени.

За акције које не котирају на берзи, а класификоване су као расположиве за продају, значајан или продужен пад у фер вриједности вриједносног папира испод његовог трошка сматра се објективним доказом умањења.

За сву осталу финансијску имовину, укључујући откупиве хартије од вриједности класификоване као расположиве за продају, и потраживања по финансијском зајму, објективан доказ умањења може укључити:

- значајне финансијске тешкоће издаваоца или корисника; или
- пропуст или деликвенција у отплати камате или главнице; или
- могућност да ће дужник доћи у стечај или финансијску реорганизацију.

За одређене категорије финансијске имовине, као што су потраживања од купаца, средства за која је процијењено да нису умањена, накнадно се процењују на умањење на колективној основи. Објективан доказ умањења портфолија потраживања укључује претходно искуство Друштва у наплати, кашњење у наплати након периода доспијећа, као и промјене у националним или локалним економским условима који су у узајамној вези са неизвршењем потраживања. За финансијску имовину исказану по амортизованом трошку, износ умањења је разлика између књиговодствене вриједности имовине и садашње вриједности процијењених будућих новчаних токова, дисконтованих користећи оригиналну ефективну каматну стопу финансијског средства.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине је умањена за губитке умањења директно за сву финансијску имовину, осим за потраживања гдје је књиговодствена вриједност умањена кроз употребу резервисања за умањење вриједности. Када није могуће наплатити потраживања од купаца, онда су иста отписана на терет резервисања за умањење вриједности. Накнадни поврати износа који су претходно отписани се оприходују у корист резервисања за умањење вриједности. Промјене у књиговодственој вриједности резервисања за умањење вриједности евидентирају се у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Са изузетком хартија од вриједности расположивих за продају, ако се, у наредном периоду, износ губитака од умањења вриједности смањи, и то смањење се односи на догађај који је настао након што је умањење признато, претходно признат губитак умањења може се признати кроз извјештај о укупном резултату у мјери која неће резултовати књиговодственим износом већим него што би био амортизовани трошак да није дошло до признавања умањења вриједности на датум када је умањење вриједности исправљено. Хартије од вриједности – улагања расположивих за продају, губици од умањења, претходно признатих кроз извјештај о укупном резултату, не поништавају се кроз извјештај о укупном резултату. Било које увећање у фер вриједности након губитка умањења је признато директно у капитал.

Престанак признавања финансијске имовине

Друштво ће престати признавати финансијску имовину само када уговорна права на новчане токове од финансијске имовине истекну, или ако пренесе финансијску имовину, па самим тим и све ризике и награде од власништва средства на други субјект. Ако Друштво не пренесе нити задржи суштински све ризике и поврате од власништва и задржи контролу над финансијском имовином, Друштво наставља да признаје финансијску имовину.

(б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вриједности умањеној за трошкове који се директно могу приписати трансакцији. Након почетног признавања, финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната, умањена за отплате главнице, умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца. Финансијске обавезе су исказане по амортизованој вриједности коришћењем ефективне каматне стопе. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

3.14. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује, капитализују се као дио набавне вриједности тог средства, и то само у периоду када се средство припрема за употребу или продају, и када је вјероватно да ће имати за резултат будуће економске користи, односно када се трошкови могу поуздано измјерити.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају као расход у билансу успјеха, у периоду у коме су настали.

3.15. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, и резервисања за бенефиције запослених у складу са IAS 19 "Примања запослених".

Резервисања за судске спорове извршена су на основу процјене исхода спорова за које се вјерује да ће настати у наредној години или годинама.

**МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Донације из нераспоређеног добитка

Друштво је у јавном власништву, односно под јавном контролом Владе Републике Српске, те на основу одредаба Закона о донацијама предузећа у јавном власништву или под јавном контролом у Републици Српској (Службени гласник РС, број 25/03) и на основу Статута Друштва, може додјељивати донације само из добити, и такве донације могу бити додијељене само за потребе у области спорта, културе, социјалне помоћи и хуманитарне сврхе.

3.17. Пословање са повезаним правним лицима

Пословање у оквиру Електропривреде Републике Српске регулисано је Уговором о међусобним економским односима од 16.01.2019. године, као и Правилником о рачуноводственим политикама МХ „ЕРС“ донесеним у децембру 2020. године. Улагања у зависна предузећа обухватају се у појединачним финансијским извјештајима примјеном методе набавне вриједности. Сва зависна предузећа у оквиру Холдинга су дужна утврдити и евидентирати у својим пословним књигама односе са повезаним лицима у складу са ИАС 24- Објелодањивање повезаних страна. Потраживања из пословних односа представљају износе потраживања у оквиру Холдинга и потраживања која Зависним предузећима Холдинга дугују трећа лица. Потраживања из интерних односа унутар холдинга настала до 31.12.2004 године у производним предузећима и у холдингу рачуноводствено се евидентирају ванбилансно. Приликом наплате ових потраживања у износу дефинисаном у Уговору о међусобним економским односима умањује се ванбилансна евиденција а повећавају потраживања из интерних односа у корист текућег периода. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Републике Српске, односно међусобних односа Холдинга и зависних предузећа.

3.18. Сегменти пословања

Састављање и презентацију информација по сегменту одређују предузећа према својим потребама поштујући различите пословне и географске карактеристике. Холдинг и зависна предузећа утврђују пословне сегменте за извјештавање. Холдинг и зависна предузећа су у обавези да извјештавање о пословању врше у складу са Међународним стандардом финансијског извјештавања – сегменти пословања (IFRS 8) по сегментима и то електродистрибутивна предузећа.

3.19. Догађаји након датума билансирања

Догађаји после датума биланса су пословни догађаји настали између 31.12. извјештајне године и датума одобрења за издавање финансијских извјештаја за ту годину (МРС-10. п-2). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о стањима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извјештајима (МРС-10 п-8 и 19). За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у напоменама уз финансијске извјештаје врши објелодањивање природе пословног догађаја и процјена његових финансијских ефеката или изјава да таква процјена не може да се изврши. (МРС -10 п-10 и 21).

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалних улагања

Одређивање корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања је засновано на процјени независног проценитеља, као и историјском искуству са сличним средствима и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора за новонабављена средства која нису била предмет процјене. Адекватност процијењеног преосталог корисног вијека некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања се анализира годишње, или гдје год постоји индиција о значајним промјенама одређених претпоставки.

Руководство Друштва сматра да су рачуноводствене процјене у вези са процијењеним корисним вијеком трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања, значајне рачуноводствене процјене, јер укључују и претпоставке о технолошком развоју у веома иновативној индустрији. Такође, услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

Обезвјеђење вриједности средстава

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индиција да за неко средство постоји обезвјеђење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвјеђења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

Исправка вриједности потраживања

Исправка вриједности за сумњива и спорна потраживања је обрачуната, на основу процијењених губитака услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе. Процјена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитним способностима купаца и промјенама у условима продаје, приликом утврђивања адекватности исправке вриједности сумњивих и спорних потраживања. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство вјерује да није потребна додатна исправка вриједности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извјештајима.

Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мјере до које је извјесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процјена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике. Одложене пореске обавезе се признају по основу разлике између садашње вриједности некретнина, постројења и опреме након процјене вриједности и првобитне садашње набавне вриједности.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (наставак)

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2021. ГОДИНУ

Друштво је, на дан 1. јануара 2021. године, извршило одређене корекције претходно исказаног биланса стања на дан 31. децембра 2020. године, ради књижења процјена из ранијих година, у складу са IAS 8 "Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке" (напомена 2.3).

(а) Ефекти корекција почетног стања на нераспоређеном добитку на дан 31. децембра 2020. Године.

Као што је претходно објелодањено у напомени 3.5, ради свођења вриједности некретнина, постројења и опреме на њихову фер тржишну вриједност, Друштво је, у току 2021 године, ангажовало независног процјенитеља да изврши процјену фер вриједности некретнина, постројења и опреме Друштва са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Друштво је ефекте наведене процјене вриједности некретнина, постројења, опреме, на дан 31. децембра 2020. године евидентирало као корекцију почетног стања на дан 1. јануара 2021. године.

(У КМ)

	31. децембар 2020. године	31. децембар 2020. године
	Ревалориза - ције резерве	Нераспоре - ђени добитак
Стање, (претходно исказано)	31,982,773	22,951,134
Остало	-	156,447
Ефекти процјене некретнина, постројења и опреме		
- позитивни	6,910,475	575,880
- негативни	(491,914)	(132,565)
Донације		9,969
	6,418,561	609,731
Стање, 31. децембар 2020. године (кориговано)	38,401,334	23,560,865

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ (наставак)

(а) Ефекти корекција Биланса стања на дан 31. децембра 2020. године

	(У КМ)		
	У Конвертибилним маркама		
	Прије корекције 31.12.2020.	Корекција +/-	Кориговано 31.12.2020/ 01.01.2021.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3,853,366	468,993	4,322,359
Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	130,175,981	7,052,306	137,228,287
Средства културе	16,831	-	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	84,986	-	84,986
Одложени порези	146,109	-	146,109
	134,277,273	7,521,299	141,798,572
Обртна имовина			
Залихе и дати аванси	2,630,586	-	2,630,586
Потраживања од купаца	8,389,734	-	8,389,734
Друга потраживања	117,503	-	117,503
Дугорочни финансијски пласмани	9,680	-	9,680
Готовина и готовински еквиваленти	919,369	-	919,369
Активна временска разграничења	534,047	-	534,047
	12,600,919	-	12,600,919
Пословна актива	146,878,192	7,521,299	154,399,491
Ванбилансна актива	40,190,725	-	40,190,725
Укупна актива	187,068,917	7,521,299	194,590,216
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	15,795,899	-	15,795,899
Законске резерве	192,859	-	192,859
Ревалоризационе резерве	31,982,773	6,418,561	38,401,334
Статутарне резерве	24,796	-	24,796
Остале резерве	8,620,993	-	8,620,993
Нераспоређени добитак	22,951,134	609,731	23,560,865
	79,568,454	7,028,292	86,596,746
Дугорочна резервисања и обавезе			
Дугорочна резервисања	669,522	-	669,522
Разграничени приход	11,608,605	(9,969)	11,598,636
Одложене пореске обавезе	5,466,023	659,423	6,125,446
Остала дугорочна резервисања	665,269	-	665,269
Дугорочне обавезе	20,484,436	(156,447)	20,327,989
	38,893,855	493,007	39,386,862
Краткорочне обавезе			
Текуће доспијеће дугорочних кредита	4,372,112	-	4,372,112
Обавезе према добављачима и примљени аванси	21,274,693	-	21,274,693
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	2,769,078	-	2,769,078
	28,415,883	-	28,415,883
Пословна пасива	146,878,192	7,521,299	154,399,491
Ванбилансна пасива	40,190,725	-	40,190,725
Укупна пасива	187,068,917	7,521,299	154,399,491

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

5. КОРЕКЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ (наставак)

(а) Ефекти корекција почетног стања на нераспоређеном добитку на дан 31. децембра 2020. године.

На основу извјештаја независног процјенитеља, укупни позитивни ефекти процјене вриједности некретнина, опреме и нематеријалних улагања износе 7,486,355 КМ, и евидентирани су у оквиру ревалоризационих резерви у износу од 6,910,475 КМ, односно као повећање нераспоређеног добитка у износу од 575,880 КМ. Укупни негативни ефекти процјене вриједности некретнина, опреме и нематеријалних улагања износе 624,477 КМ и приказани су као смањење расположивих ревалоризационих резерви у износу од 491,912 КМ, односно као смањење нераспоређеног добитка у износу од 132,565 КМ.

Поред тога, Друштво је извршило и корекцију разграничених прихода по основу донација наведене процјене вриједности некретнина, опреме и нематеријалних улагања за 9,969 КМ.

Остали ефекти корекција на нераспоређену добит у износу од 156,447 КМ односе се на дисконтовање репрограмираних потраживања од повезаних правних лица према МСФИ 9.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УЧИНАКА

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе:		
- повезаним правним лицима (напомена 34)	3,511	7,900
- на домаћем тржишту	9,979,961	32,056,045
	9,983,472	32,063,945
Приходи од продаје учинака:		
- повезаним правним лицима (напомена 34)	25,325,376	9,776,444
- на домаћем тржишту	1,379,386	1,082,518
	26,704,762	10,858,962
	36,688,234	42,922,907

Повећање прихода од услуга повезаним правним лицима највећим дијелом се односи на мрежарину.

Значајно смањење приход од продаје робе је због преласка купаца електричне енергије који се снабдијевају на 110, 35 и 10 kV напону на снабдијевање од тржишног снабдјевача.

7. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА СОПСТВЕНИХ УЧИНАКА

Приходи од активирања сопствених учинака у току 2021. године износу од 1,020,946 КМ (у току 2020. године у износу од 886,305 КМ) у потпуности се односе на активирање сопствених учинака.

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од државних фондова и завода	90,371	52,813
Приходи од донација по основу основних средстава (веза напомена 30)	465,071	434,677
Приходи од донација по основу материјала	3,772	429
Приходи од закупа	61,371	16,388
Остали приходи	7,072	20,150
	627,658	524,457

9. НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица (напомена 34)	8,861,415	17,357,197
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	748,268	1,193,849
	9,609,683	18,551,046

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

10. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	415	207
Трошкови осталог материјала	591,999	590,088
Трошкови утрошене електричне енергије	281,874	281,459
Трошкови горива	301,554	245,625
	1,175,842	1,117,379

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У КМ	
	Година која се завршава 31. децембра	
	2021.	2020.
Бруто зараде	10,344,799	11,181,238
Накнаде члановима управног и надзорног одбора	86,364	86,310
Регрес за коришћење годишњег одмора	806,147	897,314
Трошкови накнада за топли оброк	1,176,716	1,267,490
Трошкови превоза и дневница за службено путовање	6,314	8,485
Накнаде за стимулативне отпремнине	164,335	387,834
Накнаде за превоз са посла и на посао	166,959	170,523
Остали лични расходи	186,525	271,124
	12,938,159	14,270,318

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	265,339	526,500
Трошкови услуга одржавања	1,285,973	1,394,923
Трошкови закупнина	22,080	33,811
Трошкови рекламе и пропаганде	7,349	23,314
Трошкови осталих услуга	170,822	113,658
	1,751,563	2,092,206

13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови амортизације (напомена 18)	6,216,572	5,136,773
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 27)	408,968	111,511
Резервисања за судске спорове (напомена 27)	164,231	10,001
	6,789,771	5,258,285

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	203,572	148,731
Трошкови репрезентације	28,481	33,850
Трошкови премија осигурања	127,407	135,552
Трошкови платног промета	18,782	14,489
Трошкови чланарина	16,364	13,777
Трошкови општих и заједничких послова Холдинга (напомена 34)	471,479	430,660
Накнада за економско социјално збрињавање радника	1,197,695	2,859,611
Остали нематеријални трошкови	256,041	98,719
	2,319,821	3,735,389

Трошкови општих и заједничких послова Холдинга који у 2021. години износе укупно 471,479 КМ се односе на трошкове управе, општих, заједничких послова које обавља Матично друштво према Рјешењу од 21. децембра 2007. године, као и трошкове дебаланса електричне енергије.

15. ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Порез на имовину	6,818	7,111
Накнада за коришћење природних ресурса и концесиона	162,716	162,716
Накнада за коришћење вода	60,431	38,943
Накнада за коришћење шума и противпожарна	38,844	46,710
Регулаторна накнада	64,197	84,995
Комунална и републичка такса	51,100	51,100
Остали порези и доприноси	185,269	150,840
	569,375	542,415

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	(У КМ)	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Финансијски приходи		
Приходи од камата	258,412	357,043
Приходи од валутне клаузуле	11,103	-
Позитивне курсне разлике	-	24
Остали финансијски приходи	7	5
	269,522	357,072
Финансијски расходи		
Финансијски расходи повезана правна лица	(54,367)	-
Расходи камата	(896,077)	(927,277)
Негативне курсне разлике	-	-
Остали финансијски расходи	(4)	(3)
	(950,448)	(927,280)
	(680,926)	(570,208)

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ, ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи настали од продаје опреме	18,212	-
Наплаћена исправљена потраживања	6,255	3,497
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 30)	35,986	90,446
Вишкови материјала	478	2,370
Приходи од дисконта дугорочних финансијских обавеза	145,921	83,493
Приходи усклађивања потраживања од купаца (напомена 27)	192,487	2,836,717
Остали приходи	54,952	21,666
	454,291	3,038,189

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ, РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Садашња вриједност расходованих и отуђених некретнина, постројења и опреме	26,817	1,751
Мањкови и расходи залиха и некретнина, постројења и опреме	5,080	4,006
Накнада штете трећим лицима	104,447	998
Трошкови спорова	4,360	32,687
Расходи и ефекти промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	42,085	40,559
Обезвјеђење потраживања утврђено методом застарјелости	1,297,021	221,423
Остали расходи	17,545	19,166
	1,497,355	320,590

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Текући порез на добитак	(402,285)	-
Одложени порески расходи	(15,199)	(2,778)
Одложени порески приходи	116,897	27,442
	(300,587)	24,664

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања и прописане пореске стопе

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Добитак прије опорезивања	1,458,634	914,022
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(145,863)	(91,402)
Порески ефекти прихода који се не признају	50,181	311,635
Порески ефекти расхода који се не признају	(229,636)	(139,444)
Порески ефекти амортизације	(133,310)	(24,446)
Порески ефекти преноса добитка/ губитка	56.343	(56.343)
Текући порез на добитак	(402,285)	-
<i>Ефективна стопа пореза на добитак</i>	<i>27,579%</i>	<i>-</i>

в) Одложене пореске обавезе

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Стање, 1. јануар	(5,466,023)	(5,493,409)
Корекција почетног стања	-	133
Реализована ревалоризациона резерва	116,897	193,984
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(659,423)	(166,760)
Стање, 31. децембар	(6,008,549)	(5,466,023)

г) Одложена пореска средства

	У КМ	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2021.	2020.
Стање, 1. јануар	146,109	148,831
Привремене разлике по основу вредновања некретнина, постројења и опреме	(15,199)	(2,778)
Стање, 31. децембар	130,910	146,109

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021.године

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА`

								У КМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вриједност								
Стање, 31. децембар 2019. године	208,625	74,290,886	243,529,420	328,288	7,705,348	284,665	326,347,232	4,621,159
Корекција	-	-	-	-	88,358	-	88,358	-
Стање, 1. јануара 2020. године кориговано	208,625	74,290,886	243,529,420	328,288	7,793,706	284,665	326,435,590	4,621,159
Набавке у току периода	-	-	-	-	1,688,631	-	1,688,631	-
Пренос са залиха	-	-	-	-	1,048,587	-	1,048,587	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	(7,543)	(7,542)	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	886,305	-	886,305	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(18,252)	-	(18,252)	-
Донације	-	-	-	-	1,136,232	-	1,136,232	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,423,229	2,925,663	-	(4,348,892)	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 15)	-	-	(96,411)	-	(1,364)	-	(97,775)	(96)
Остало	-	-	-	-	48,052	-	48,052	-
Стање, 31. децембар 2020. Године	208,625	75,714,115	246,358,672	328,288	8,233,005	277,122	331,119,828	4,621,063
Ефекти процјене на дан 31.12.2020.								
- Позитивни	118,906	1,145,832	7,117,317	4,800	-	-	8,386,855	664,847
- Негативни	-	(217,572)	(6,745,041)	(43,303)	-	-	(7,005,916)	(189,058)
Стање, 01. јануар 2021. године	327,531	76,642,375	246,730,948	289,785	8,233,005	277,122	332,500,767	5,096,852
Набавке у току периода	-	-	-	-	2,743,584	-	2,743,584	-
Пренос са залиха	-	18,384	39,898	-	1,610,319	-	1,668,601	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	2,563	2,563	-
Повећање по основу властитих учинака	-	-	-	-	1,020,946	-	1,020,946	-
Пренос на трошкове	-	-	-	-	(10,802)	-	(10,802)	-
Донације	-	-	-	-	832,014	-	832,014	-
Пренос са инвестиција у току	-	1,227,318	3,890,529	-	(5,529,857)	-	(412,010)	412,010
Остало	-	-	-	-	(44,256)	-	(44,256)	-
Расходовања и отуђења	(1,930)	-	(690,393)	-	(2,039)	-	(694,362)	(43,684)
Стање, 31. децембра 2021. године	325,601	77,888,077	249,970,982	289,785	8,852,914	279,685	337,607,044	5,465,178

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021.године

20.НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

							У КМ
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Нематеријална улагања
Исправка вриједности							
Стање, 1. јануара 2020. године	-	28,876,690	167,052,387	43,302	-	-	698,512
Амортизација у току периода (напомена 11)	-	1,128,713	3,938,875	-	-	-	69,185
Расходовања и отуђења (напомена 16)	-	-	(96,121)	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2020. године	-	30,005,403	170,895,141	43,302	-	-	767,697
Искњижавање по процјени	-	-	-	(43,302)	-	-	-
Ефекти процјене на дан 31.12.2020.							
- Позитивни	-	1,027,670	393,402	-	-	-	11,434
- Негативни	-	(556,152)	(6,492,986)	-	-	-	(4,639)
Стање, 31. децембар 2020. године	-	30,476,921	164,795,557	-	-	-	774,491
Амортизација у току периода (напомена 13)	-	1,186,292	4,947,358	-	-	-	82,921
Пренос између класа	-	-	-	-	-	-	-
Расходовања и отуђења (напомена 20)	-	-	(668,051)	-	-	-	(43,276)
Вишак	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембра 2021. године	-	31,663,213	169,074,864	-	-	-	814,136
Садашња вриједност							
Стање, 31. децембар 2021. Године	325,601	46,224,864	80,896,118	289,785	8,852,914	279,685	4,651,042
Стање, 31. децембар 2020. Године кориговано	327,531	46,165,455	81,935,389	289,785	8,233,005	277,122	4,322,361
Стање, 31. децембар 2020. Године	208,625	45,708,712	75,463,530	284,986	8,233,005	277,122	3,853,366
Стање, 1. јануар 2020. Године	208,625	45,414,196	76,477,033	284,986	7,793,706	284,665	3,922,647

На дан 31. децембра 2021. године, осим осигурања возила, Друштво је извршило осигурање одређене опреме ХЕ Месићи Нова и ХЕ Богатићи Нова од основних облика ризика код одговарајућих организација за осигурање која је залог за кредит за изградњу ХЕ Богатићи Нова.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

21. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
<i>Остала дугорочна потраживања:</i>		
- Учешће у капиталу зависних субјеката	1	-
- Репрограмирана потраживања	1,859,381	1,917,383
- Кредити дати радницима	84,928	94,666
	1,944,310	2,012,049
Минус: Исправка вриједности:		
- репрограмираних потраживања	(1,297,345)	(1,481,256)
	(1,297,345)	(1,481,256)
Минус: Текуће доспијеће		
- репрограмираних потраживања	(562,036)	(436,127)
- кредита датих радницима	(8,382)	(9,680)
	(570,418)	(445,807)
Дугорочни финансијски пласмани	76,547	84,986
Нето краткорочни дио	(8,382)	(9,680)

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца

Дугорочно репрограмирана потраживања од купаца која на дан 31. децембра 2021. године износе 1,859,382 КМ и односе се на репрограмирана потраживања од тога су домаћинства у износу од 28,606 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 28,048 КМ) и репрограмирана потраживања од правних лица у износу од 1,830,775 КМ (од чега се на текуће доспијеће односи 533,988 КМ).

Дати кредити радницима

Стамбени кредити дати запосленима исказани у износу од 84,928 КМ одобрени су на период од 5 до 25 година уз каматну стопу у висини од 1% до 1.5% на годишњем нивоу. Дати кредити се вреднују по вриједности датих средстава, примјеном уговорене каматне стопе. Према процјени руководства Друштва, ефекти непримјењивања одредби IAS 39 - "Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање" је замјењен са IFRS 9 „Финансијски Инструменти“ У 2021. године и ефекти примјене ИФРС 9 нису се одразили на дате кредитне радницима.

22. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

	(У КМ)	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Материјал	2,531,744	2,264,317
Резервни дијелови	160,244	169,643
Ситан инвентар и ауто гуме	110,796	112,765
Ситан инвентар, алат, ХТЗ и ауто гуме у употреби	752,139	803,649
Гориво и мазиво	39,629	29,022
Бруто вриједност залиха	3,594,552	3,379,396
Дати аванси добављачима у земљи	133,810	131,166
Укупно аванси добављачима у земљи	133,810	131,166
Минус: Исправка вриједности:		
-исправка ситног алата, ХТЗ и ауто гуме	(752,139)	(803,649)
- датих аванса	(76,327)	(76,327)
Нето вриједност залиха	2,842,413	2,575,747
	2,899,896	2,630,586

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

	(У КМ)	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020
Потраживања од купаца - повезаних правних лица (напомена 35)	9,036,492	2,677,401
Потраживања од купаца у земљи по основу испоручене електричне енергије		
- правна лица	25,467,475	30,766,295
- физичка лица	13,024,267	21,991,786
Остала потраживања од купаца	874,797	838,679
	48,403,031	56,274,161
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања од купаца</i>		
- правна лица – испоручена електрична енергија	(25,466,843)	(29,834,005)
- физичка лица – испоручена струја електрична енергија	(13,024,292)	(17,197,404)
- повезана правна лица (МСФИ 9)	(90,631)	(26,774)
- остала потраживања од купаца	(819,988)	(826,244)
	(39,401,754)	(47,884,427)
	9,001,277	8,389,734

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године износе 48,403,031 КМ. Укупна исправка вриједности потраживања на дан 31. децембра 2021. године износи 39,401,754 КМ и представља 81,40% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправке вриједности потраживања су приказане у напомени 23 уз ове финансијске извјештаје.

Старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. и 2020 . године је сљедећа:

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
0 - 30 дана	4,167,707	5,879,700
31 - 60 дана	2,085,110	698,499
61 - 180 дана	910,745	539,027
181 - 365 дана	2,784,608	597,041
преко 365 дана	38,454,861	48,559,894
	48,403,031	56,274,161

Друштво обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања којима је протекао период доспијећа означен на сваком рачуну. Законска затезна камата се обрачунава за сваки дан прекорачења плаћања од стране купаца. Обрачун камата се вршио редовно, а износ обрачунате камате је приказан на сваком рачуну корисника, након 31.03.2021. године купцима су достављени каматни листови.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

24. ДРУГА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	(У КМ)	
	31. децембар 2021	31. децембар 2020.
Потраживања за затезну камату		
-правна лица	4,260,724	-
-Физичка лица	5,378,228	-
Потраживања од запослених	7,478	-
Преплаћени порези и доприноси	-	111,320
Потраживања од ФЗО РС	6,952	6,183
Остала краткорочна потраживања	106,388	106,388
	9,759,770	223,891
<i>Исправка вриједности других краткорочних потраживања</i>		
-исправка потраживања за камату	(9,638,952)	-
- остала краткорочна потраживања	(106,388)	(106,388)
	(9,745,340)	(106,388)
	14,430	117,503

25. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	(У КМ)	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочни кредити повезаним правним лицима	459,271	-
Текуће доспијеће:		
-дугорочни кредити у земљи правна лица	533,988	407,551
-дугорочни кредити у земљи физичка лица	28,048	28,576
-стамбени кредити	8,382	9,680
Минус: Исправка дијела доспијећа дугорочних кредита	(562,036)	(436,127)
	467,653	9,680

26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	(У КМ)	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Жиро рачун	941,968	915,191
Благајна	561	271
Девизни рачун	8,004	3,907
	950,533	919,369

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

27. ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	Дугорочни финансијски пласмани (напомена 21)	Дати Аванси (напомена 22)	Потраживања од купаца +камата (напомена 23, 25)	Друга потраживања (напомена 24)	Краткорочни финансијски пласмани (напомена 25)	У КМ Укупно
Стање, 1. јануара 2020. Године	1,611,978	76,327	48,924,919	106,388	398,680	51,118,292
Исправке на терет трошкова текућег периода (прва примјена МСФИ 9)		-	221,423	-	-	221,423
Наплаћена исправљена потраживања			(3,497)			(3,497)
Исправка потраживања у корист прихода МСФИ 9			(2,836,717)			(2,836,717)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-		-	-
Прва примјена МСФИ 9 на дан 01.01.2020 (преко нераспоређене добити)	-	-	1,485,023	-		1,485,023
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(130,722)	-	130,722	-	-	-
Исправка потраживања на исправку репрограма			(37,447)		37,447	-
Стање, 31. децембра 2020. Године	1,481,256	76,327	47,884,426	106,388	436,127	49,984,524
Исправке на терет трошкова текућег периода МСФИ 9 (Напомена 2.4)	-	-	1,233,164	-	-	1,233,164
Наплаћена исправљена потраживања (напомена 17)	-	-	(6,255)	-	-	(6,255)
Исправка потраживања у корист прихода МСФИ 9 (Напомена 2.4)		-	(192,487)	-	-	(192,487)
Отпис исправљеног потраживања	-	-	-	-	-	-
Исправке на терет трошкова ППЛ и специфичних послова МСФИ 9 (Напомена 2.4)	-	-	63,856	-	-	63,856
Пренос исправке репрограма на исправку потраживања	(183,911)	-	183,911	-	-	-
Пренос са исправке потраживања на исправку репрограма	-	-	(125,909)	-	125,909	-
Стање, 31. децембра 2021. Године	1,297,345	76,327	49,040,706	106,388	562,036	51,082,802

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

(У КМ)

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Вриједност будућих испорука са ПДВ-ом	414,062	514,067
Остала активна временска разграничења	52,995	19,980
	467,057	534,047

29. КАПИТАЛ

Акцијски капитал

До 31. децембра 1999. године капитал Друштва је био 100% у државном власништву којег је сачињавао почетни државни капитал заједно са дијелом добити распоређеном у овај вид капитала и накнадним ревалоризацијама.

У току 1999. године на основу Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и Закона о почетном билансу са стањем на дан 30. јуна 1998. године, Дирекција за приватизацију Републике Српске, донијела је Обавјештење о извршеној приватизацији од 8. новембра 2002. године којим је утврдила структуру капитала Друштва на дан 30. јуна 1998. године, која се није мијењала до 31. децембра 2005. године.

На основу Одлуке Владе Републике Српске донијете 24. фебруара 2005. године, извршена је промјена облика организовања Зависних државних предузећа у оквиру ЈМДП Електропривреда Републике Српске у акционарска друштва. На основу ове Одлуке, основни капитал Друштва чини акцијски капитал чији је власник Република Српска 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

На основу Одлуке Владе Републике Српске број 02/1-020-60/06 од 30. децембра 2005. године и Одлуке Владе Републике Српске број 04/1-012-1966/06 од 7. септембра 2006. године извршена је промјена структуре акцијског капитала, гдје је умјесто државног капитала нови акционар постао Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње, тако да структура акцијског капитала изгледа: Мјешовити Холдинг Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње 65%, ваучер понуда 20%, Фонд ПИО 10% и Фонд реституције 5%.

Према Рјешењу Окружног Привредног суда у Источном Сарајеву на дан 31. децембра 2017. године уписан је капитал Мјешовитог Холдинга Електропривреда РС Матичног предузећа а.д. Требиње у износу 10,268,637 КМ.

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2021. године према Централном регистру хартија од вриједности РС је била сљедећа:

			У КМ
Опис	% учешћа у укупном капиталу	Вриједност капитала	Број акција
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00825	10,268,637	10,268,637
Остали акционари	19,78800	3,125,693	3,125,693
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,20375	1,611,774	1,611,774
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	789,795	789,795
Акцијски капитал	100,00000	15,795,899	15,795,899

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

29. КАПИТАЛ (наставак)

Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2020. године према Централном регистру хартија од вриједности РС је била сљедећа:

<u>Опис</u>	<u>У КМ</u>		
	<u>% учешћа у укупном капиталу</u>	<u>Вриједност капитала</u>	<u>Број акција</u>
Мјешовити холдинг ЕРС а.д. Требиње	65,00825	10,268,637	10,268,637
Остали акционари	19,78800	3,125,693	3,125,693
ПРЕФ РС а.д. Бања Лука	10,20375	1,611,774	1,611,774
Фонд за реституцију а.д. Бања Лука	5,00000	789,795	789,795
Акцијски капитал	100,00000	15,795,899	15,795,899

Друштво је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказало исту укупну вриједност акцијског капитала према Рјешењу Основног суда у Источно Сарајеву и Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске у износу од 15,795,899 КМ.

Номинална вриједност једне акције на дан 31. децембар 2021. године износи 1.00 КМ. Акције Друштва се котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште).

Законске резерве

Законске резерве представљају издвајања из расподеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник РС", број 127/08, 58/09, 100/11 и 67/13) и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала, или статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 52,957 КМ представљају резерве настале расподелом добити. У 2021. Години одлуком о расподјели добити статутарне резерве су увећане за 28,160 КМ.

Остале резерве

Остале резерве на дан 31. децембар 2021. године износе 8,620,993 КМ и односе се на индексаацију капитала до 2000. године и пренешене су по налогу Главне службе за ревизију јавног сектора РС са статутарних резерви.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве које на дан 31. децембра 2021. године износе 35,658,049 КМ, односе се на резерве настале као позитивни ефекти више процјена вриједности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме из претходног периода. Ревалоризационе резерве су настале процјеном вриједности основних средстава, прва процјена средстава је извршена на дан 01.01.2002. године и од тада се ради на сваких 3-5 година.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

30. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(У КМ)

	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Резервисања за:		
- бенефиције за запослене	796,940	669,522
- судске спорове	187,417	30,486
	984,357	700,008

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан биланса стања. У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2021. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио следеће претпоставке: дисконтна стопа од приближно 6.70% годишње одређена у складу са познатим приносима на државне обвезнице, а у зависности од доспијећа истих, пројектована стопа флукуације од 1,00%, године радног стажа за одлазак у пензију са 65 година живота запослених, званично објављене стопе mortalитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду.

Кретања на дугорочним резервисањима у пословној 2021. и 2020. години су била следећа:

	Бенефиције за запослене	Судски спорови	Укупно
Стање, 1. јануара 2020. године	754,150	24,115	778,265
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 13)	(90,446)	(2,750)	(93,196)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	111,511	10,001	121,512
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(105,693)	(880)	(106,573)
Стање, 31. децембра 2020. године	669,522	30,486	700,008
Укидање резервисања у току године у корист прихода (напомена 17)	(35,987)	(7,300)	(43,287)
Резервисања у току године на терет трошкова (напомена 13)	408,969	164,231	573,200
Укидање резервисања у току године	-	-	-
Смањење резервисања по основу исплата	(245,564)	-	(245,564)
Стање, 31. децембра 2021. године	796,940	187,417	984,357

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	(У КМ)		
	31. децембар 2021.	Кориговано 31. децембар 2020.	1. јануар 2020.
Разграничени приходи за:			
- примљене донације	11,986,203	11,598,636	11,351,513
- по основу државних донација – свођење кредита на фер вриједност	303,741	634,783	-
	12,289,944	12,233,419	11,351,513

Разграничени приходи по основу државних донација у износу од 303,740 КМ се цјелокупно односе на разграничене приходе признате у складу са IAS 20 – "Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи", а по основу добијених кредитних средстава по нижој од тржишне каматне стопе, при чему се ово државно давање сматра као државна донација. Наиме, Друштво је извршило признавање својих дугорочних обавеза, које су по условима нижим од тржишних, по фер вриједности, а разлику између фер вриједности обавеза и вриједности обавеза према уговореним условима, признало као разграничени приход од државних донација, јер је Друштво и обезбједило повољније услове финансирања од иностраних кредитора искључиво из разлога државне или ентитетске гаранције за враћање ових кредитних обавеза у име Друштва. Разграничени приход се укида у складу са отплатним планом признатих кредитних обавеза по овом основу.

У наставку је кретање на разграниченим приходима у току 2020. и 2021. године

	Примљене донације	Свођење кредита на фер вриједност	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	10,831,123	520,390	11,351,513
Примљене донације	1,212,159	-	1,212,159
Амортизација донација	(434,677)	-	(434,677)
Укидање у корист прихода	-	(80,743)	(80,743)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	195,136	195,136
Стање, 31. децембар 2020. године	11,608,605	634,783	12,243,388
Ефекти процјене донација (напомена 5)	(9,969)	-	(9,969)
Поново исказано стање, 31. децембар 2020. године	11,598,636	634,783	12,233,419
Примљене донације	852,638	-	852,638
Амортизација донација	(465,071)	-	(465,071)
Укидање у корист прихода	-	(138,301)	(138,301)
Свођење дугорочних кредита на фер вриједност	-	(192,741)	(192,741)
Стање, 31. децембар 2021. године	11,986,203	303,741	12,289,944

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	(У КМ)		
	31. децембар 2021.	Кориговано 31. децембар 2020.	01. јануар 2020.
Дугорочни кредити у земљи			
Addiko Banka а.д. Бања Лука	12,559,224	14,096,543	15,574,474
Sberbanka а.д. Бања Лука	1,014,032	1,582,135	1,582,135
NLB banka а.д. Бања Лука	1,014,363	1,539,369	657,022
Репрограм ЕРС	1,519,320	2,342,026	5,359,256
Репрограм Пореске управе	-	-	212,774
	16,106,939	19,560,073	21,803,526
Дугорочни кредити у иностранству			
Међународна асоцијација за развој (IDA) 3534	-	-	3,704
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	-	477,540	696,847
KfW банка (SCADA)	1,261,782	842,060	1,024,764
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	3,830,753	3,976,875	4,147,195
	5,092,535	5,296,475	5,872,510
<i>Минус: текућа доспијећа</i>	(3,964,923)	(4,372,112)	(4,735,513)
	17,234,551	20,484,436	22,940,523
Корекција: Исправка репрограма ППЛ (напомена 5)	-	(156,447)	-
	17,234,551	20,327,989	22,940,523

Каматна стопа на дугорочне кредите је у распону од EURIBOR-а или LIBOR-а увећаног за маржу 0.75% годишње, до годишње стопе од 5.3%.

	Текуће доспијеће		Дугорочни дио	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Дугорочне обавезе у земљи				
Репрограм ППЛ и ПУ	720,623	720,623	900,779	1,621,402
Addiko bank	1,598,237	1,539,524	10,960,986	12,557,019
Sber banka	543,044	523,662	470,989	1,058,474
NLB banka а.д.	544,764	525,006	469,599	1,014,363
	3,406,668	3,308,815	12,802,353	16,251,258
Дугорочне обавезе у иностранству				
Европска банка за обнову и развој (EBRD) 35806	-	481,094	-	(3,555)
Европска банка за обнову и развој (SCADA)	267,146	216,132	1,068,583	625,927
Европска инвестициона банка (EIB) 23871	291,109	366,071	3,769,438	3,610,804
	558,255	1,063,297	4,838,021	4,233,176
	3,964,923	4,372,112	17,640,374	20,484,436

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

33. ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31. децембар 2021.	(У КМ) 31. децембар 2020.
Добављачи - повезана правна лица (напомена 34)	20,456,734	19,068,646
Добављачи у земљи	2,688,982	1,899,667
Добављачи у иностранству	21,376	262,996
Обавезе за примљене авансе	465,801	43,384
	23,632,893	21,274,693

Добављачи не зарачунавају затезну камату.

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31. децембар 2021.	(У КМ) 31. децембар 2020.
Обавезе за нето зараде	557,575	597,633
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	21,790	33,107
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	281,946	307,413
Обавезе за бруто остала лична примања	29,287	1,309
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	4,350	4,350
Обавезе према физичким лицима	1,680	2,546
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	86,766	63,711
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1,426	1,788
Обавезе за порез на додатну вриједност и на добит	825,179	332,833
Унапријед обрачунати расходи периода	44,382	82,599
Унапријед наплаћени приход од продаје робе	357,894	443,369
Одложени приходи и краткорочне донације	516,591	496,528
Обавезе према повезаним правним лицима (напомена 34)	866,290	329,102
Остала пасивна временска разграничења	46,222	42,785
Остале обавезе	33,655	30,005
	3,675,033	2,769,078

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

			У КМ
	Напомена	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
ПРИХОДИ			
<i>Приходи од продаје електричне енергије</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		36,458	32,944
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		3,512	7,900
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		7,523	-
		47,493	40,844
 <i>Приходи од продаје учинака ппл лицима</i>	6		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		25,288,918	9,743,500
Укупно приходи		25,336,411	9,784,344
 РАСХОДИ			
<i>Трошкови електричне енергије</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(9,716,906)	(17,357,197)
 <i>Трошкови непроизводних услуга</i>	14		
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње		(471,479)	(430,660)
<i>Остали нематеријални трошкови</i>			
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(34.540)	-
Укупно расходи		(10,222,925)	(17,787,857)
 Нето, расходи / приходи		15,113,486	(8,003,513)

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

35.ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Сљедећа салда потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним лицима:

		Година која се завршава	
	Напомена	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
АКТИВА			
Потраживања за испоручену електричну енергију и услуге	21	-	-
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		4,453,687	1,332,887
Електропривреда РС а.д. Требиње		-	-
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		-	1,056
ХЕ на Дрини а.д. Вишеград		4,453,687	1,333,943
<i>Краткорочни финансијски пласмани</i>			
Краткорочни кредити повезаним правним лицима		459,271	
<i>Остала потраживања из специфичних послова</i>			
Мјешовити Холдинг а.д. Требиње		4,582,804	1,343,458
Електропривреда Републике Српске а.д. Требиње			
Укупно потраживања		9,495,762	2,677,401
ПАСИВА			
Добављачи повезана правна лица	33		
ИРЦЕ а.д. Источно Сарајево		(12.011)	(1,458)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(20,456,734)	(19,067,188)
<i>Обавезе из специфичних послова</i>			
Репрограм ЕРС	34	(1,621,402)	(2,342,026)
Електропривреда Републике Српске а.д.Требиње		(866,289)	(866,289)
Укупно обавезе		(22,956.436)	(21,739,774)
Обавезе, нето		(13,460,674)	(19,062,373)
Трошкови личних примања кључног руководећег особља		308,914	230,689

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	Година која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Добитак обрачунског периода	1,158,047	938,686
Просјечан пондерисан број издатих акција	15,795,899	15,795,899
Основна и разријеђена зарада по акцији	0,0733	0,0594

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

36. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ (наставак)

На основу одлуке Скупштине акционара Друштва, извршена је расподјела добити из 2021. године, и то:

- Законске резерве	46,934	КМ
- Статутарне резерве	28,161	КМ
- Донације (напомена 3.17)	-	КМ

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Пословни сегменти

IFRS 8 "Сегменти пословања" захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Друштва које се редовно прегледају од стране руководиоца надлежних за доношење кључних одлука, а у циљу алокације адекватних ресурса наведеним сегментима, као и анализе њихових резултата. Информације о сегментима су анализиране на бази врста услуга које пружају оперативни дијелови Друштва.

Друштво је до 31. марта 2021. године, било организовано у три главна пословна сегмента (производња, дистрибуција и снабдјевање) након тога реорганизацијом електропривреде престало смо бити снабдјевач електричне енергије. Према томе на дан 31. децембар 2021. године друштво је организовано у два пословна сегмента:

1. Производња,
2. Дистрибуција.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

37. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који слиједи:

	Произ- водња	Дистри- буција	Снабдије- вање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	6,411,277	27.381.240	9,978,326	(7,082,609)	36,688,234
Приходи од активирања сопствених учинака	-	1,020,946	-	-	1,020,946
Остали пословни приходи	16,954	599,417	11,287	-	627,658
	6,428,231	29,001,603	9,989,613	(7,082,609)	38,336,838
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене	-	(3,419,724)	(12,524,300)	7,082,609	(8,861,415)
од повезаних правних лица					
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	(47,589)	(700,679)	-	(748,268)
Трошкови материјала, горива и енергије	(83,363)	(1,085,201)	(7,278)	-	(1,175,842)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,022,773)	(11,226,323)	(689,063)	-	(12,938,159)
Трошкови производних услуга	(83,758)	(1,535,301)	(132,504)	-	(1,751,563)
Трошкови амортизације и резервисања	(1,157,372)	(5,572,137)	(60,262)	-	(6,789,771)
Нематеријални трошкови	(114,253)	(801,242)	(1,404,326)	-	(2,319,821)
Трошкови пореза и доприноса	(366,031)	(194,065)	(9,279)	-	(569,375)
	(2,827,550)	(23,881,582)	(15,527,691)	7,082,609	(35,154,214)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	3,600,681	-5.120.021	(5.538.078)	-	3,182,624
Финансијски приходи	164	14,710	254,648	-	269,522
Финансијски расходи	(567,017)	(382,965)	(466)	-	(950,448)
	(566,853)	(368,255)	254,182	-	(680,926)
(Губитак)/добитак редовне активности	3,033,828	4.751.766	(5.283.896)	-	2,501,698
Остали приходи	44	178,049	276,198	-	454,291
Остали расходи	(8,194)	(246,773)	(1,242,388)	-	(1,497,355)
	(8,150)	(68,724)	(966,190)	-	(1,043,064)
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3,025,678	4.683.042	(6.250.086)	-	1,458,634
- порез на добитак (одл.и текући)	(302,567)	1,980	-	-	(300,587)
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	2,723,111	4.685.022	(6.250.086)	-	1,158,047

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

37.ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Резултати сегмената за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

	Произ- водња	Дистри- буција	Снабдије- вање	Интерни обрачун између сегмената	Укупно
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ					
Приходи од продаје производа и услуга	3,679,282	30,982,555	32,063,506	(23,802,436)	42,922,907
Приходи од активирања сопствених учинака	-	886,305	-	-	886,305
Остали пословни приходи	5,568	506,222	12,667	-	524,457
	3,684,850	32,375,082	32,076,173	(23,802,436)	44,333,669
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ					
Трошкови електричне енергије набављене од повезаних правних лица	-	-	(41,159,633)	23,802,436	(17,357,197)
Трошкови електричне енергије набављене из других извора	-	-	(1,193,849)	-	(1,193,849)
Трошкови материјала, горива и енергије	(107,527)	(946,815)	(63,037)	-	(1,117,379)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(1,755,048)	(10,107,553)	(2,407,717)	-	(14,270,318)
Трошкови производних услуга	(385,695)	(1,278,462)	(428,049)	-	(2,092,206)
Трошкови амортизације и резервисања	(1,063,047)	(4,120,808)	(74,430)	-	(5,258,285)
Нематеријални трошкови	(307,448)	(2,616,144)	(811,797)	-	(3,735,389)
Трошкови пореза и доприноса	(239,455)	(270,280)	(32,680)	-	(542,415)
	(3,858,220)	(19,340,062)	(46,171,192)	23,802,436	(45,567,038)
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	(173,370)	13,035,020	(14,095,019)	-	(1,233,369)
Финансијски приходи	432	3,385	353,255	-	357,072
Финансијски расходи	(631,768)	(204,920)	(90,592)	-	(927,280)
	(631,336)	(201,535)	262,663	-	(570,208)
(Губитак)/добитак редовне активности	(804,706)	12,833,485	(13,832,356)	-	(1,803,577)
Остали приходи	16,683	146,485	2,875,021	-	3,038,189
Остали расходи	(38,399)	(68,656)	(213,535)	-	(320,590)
	(21,716)	77,829	2,661,486	-	2,717,599
(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(826,422)	12,911,314	(11,170,870)	-	914,022
- одложени порески приходи периода		24,664	-	-	24,664
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК	(826,422)	12,935,978	(11,170,870)	-	938,686

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

37.ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2021. године дати су у прегледу који слиједи:

	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	У КМ 31. децембар 2021. Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	893,514	3,757,528	-	4,651,042
Некретнине, постројења и опрема	36,835,561	90,900,807	-	127,736,368
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	-	9,132,599	-	9,132,599
Средства културе	500	16,231	-	16,731
Дугорочни финансијски пласмани	5,009	71,538	-	76,547
Одложена пореска средства		130,910	-	130,910
	37,734,584	104,009,613	-	141,744,197
Обртна имовина				
Залихе	-	2,899,896	-	2,899,896
Потраживања од купаца	4,582,804	4,418,473	-	9,001,277
Друга краткорочна потраживања	-	14,430	-	14,430
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	-	467,653	-	467,653
Готовина и готовински еквиваленти	180,220	770,313	-	950,533
Активна временска разграничења	-	467,057	-	467,057
	4,763,024	9,037,822	-	13,800,846
Пословна актива	42,497,608	113,047,435	-	155,545,043
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	1,768,012	14,027,887	-	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,413,067	29,244,982	-	35,658,049
Статутарне резерве	2,776	50,181	-	52,957
Законске резерве	21,591	218,202	-	239,793
Остале резерве	965,120	7,655,873	-	8,620,993
Нераспоређени добитак	14,987,733	12,399,369	-	27,387,102
	24,158,299	63,596,494	-	87,754,793
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	83,202	713,738	-	796,940
Разграничени приходи	1,309	11,984,894	-	11,986,203
Дугорочни кредити	12,559,224	4,675,327	-	17,234,551
Одложене пореске обавезе	766,373	5,242,176	-	6,008,549
Остала дугорочна резервисања	-	491,158	-	491,158
	13,410,108	23,107,293	-	36,517,401
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	1,598,238	2,366,685	-	3,964,923
Обавезе према добављачима	3,229,174	20,403,719	-	23,632,893
Остале краткорочне обавезе и ПБР	101,789	3,573,244	-	3,675,033
	4,929,201	26,343,648	-	31,272,849
Пословна пасива	42,497,608	113,047,435	-	155,545,043

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

37.ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (наставак)

Средства и обавезе сегмената са стањем на дан 31. децембра 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

	У КМ 31. децембар 2020.			
	Производња	Дистрибуција	Снабдијевање	Укупно
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	1,141,466	3,180,893	0,00	4,322,359
Некретнине, постројења и опрема	38,750,432	89,928,628	39,100	128,718,160
Аванси за некретнине, постројења, опрему и инвестиционе некретнине	-	8,510,127	-	8,510,127
Средства културе	4,655	12,054	122	16,831
Дугорочни финансијски пласмани	5,009	70,627	9,350	84,986
Одложена пореска средства	14,796	131,068	245	146,109
	39,916,358	101,833,397	48,817	141,798,572
Обртна имовина				
Залихе	-	2,630,586	-	2,630,586
Потраживања од купаца	1,330,023	1,331,984	5,727,727	8,389,734
Друга краткорочна потраживања	-	117,503	-	117,503
Текуће доспијеће дугорочних финансијских пласмана	570	8,045	1,065	9,680
Готовина и готовински еквиваленти	174,312	417,209	327,848	919,369
Активна временска разграничења	-	19,980	514,067	534,047
	1,504,905	4,525,307	6,570,707	12,600,919
Укупна актива	41,421,263	106,358,704	6,619,524	154,399,491
ПАСИВА				
Капитал				
Акцијски капитал	1,768,012	8,828,084	5,199,803	15,795,899
Ревалоризационе резерве	6,361,752	32,039,506	76	38,401,334
Статутарне резерве	2,776	13,858	8,162	24,796
Законске резерве	21,591	92,991	78,277	192,859
Остале резерве	965,120	4,818,100	2,837,773	8,620,993
Нераспоређени добитак	14,987,733	32,986,934	(24,413,802)	23,560,865
	24,106,984	78,779,473	(16,289,711)	86,596,746
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	65,290	448,305	155,927	669,522
Разграничени приходи	1,326	11,597,310	-	11,598,636
Дугорочни кредити	13,970,714	4,553,339	1,803,936	20,327,989
Одложене пореске обавезе	800,568	5,324,878	-	6,125,446
Остала дугорочна резервисања	-	651,890	13,379	665,269
	14,837,898	22,575,722	1,973,242	39,386,862
Краткорочне обавезе				
Текуће доспијеће дугорочних кредита	2,212,915	1,285,215	873,982	4,372,112
Обавезе према добављачима	0,00	2,206,048	19,068,645	21,274,693
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	263,466	1,512,246	993,366	2,769,078
	2,476,381	5,003,509	20,935,993	28,415,883
Укупна пасива	41,421,263	106,538,704	6,619,524	154,399,491

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

38.1. Управљање капиталом

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбиједи принос на капитал. Структура капитала Друштва састоји се од дуговања, укључујући дугорочне кредите образложене у напомени 28, готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власницима, а који укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу. Не постоје никакви екстерно наметнути захтјеви по питању адекватности капитала Друштва.

38.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Задуженост а)	21,199,474	24,700,101
Готовина и готовински еквиваленти	(950,533)	(919,369)
Нето задуженост	20,248,941	23,780,732
Капитал б)	87,754,793	86,596,746
Рацио укупног дуговања према капиталу	0.231	0.275

а) Дуговање се односи на дугорочне кредите и текућа доспијећа дугорочних кредита.

б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве и акумулирани добитак.

i. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза објелодањени су у напомени 3 ових финансијских извјештаја.

38.1.3. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	76,546	84,986
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	467,653	9,680
Потраживања од купаца	9,001,277	8,389,734
Остала потраживања	14,430	117,503
Готовина и готовински еквиваленти	950,533	919,369
	10,510,439	9,521,272
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити	17,234,551	20,327,989
Текуће доспијеће дугорочних обавеза	3,964,923	4,372,112
Обавезе према добављачима	23,167,092	21,231,309
Остале обавезе	3,175,744	1,747,182
	47,542,310	47,678,592

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.1. Управљање капиталом (наставак)

38.1.2. Категорије финансијских инструмената (наставак)

Основни финансијски инструменти Друштва су потраживања од купаца и финансијски пласмани који настају директно из пословања Друштва, као и дугорочни зајмови, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намјена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања, Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди. Поред тога, у току 2021. године Друштво није вршило трговање финансијским инструментима.

(1) Тржишни ризик

(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, руководство Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 KM). У складу са наведеним, руководство Друштва није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Друштва у страним валутама на дан извјештавања је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
EUR	8,004	3,907	5,396,275	5,931,257
SDR	-	-	-	-
	8,004	3,907	5,396,275	5,931,257

(б) Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине.

Обзиром да Друштво има каматносноу имовину, приходи Друштва су у одређеној мјери зависни од промјене тржишних каматних стопа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(1) Тржишни ризик (наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (наставак)

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа дугорочним и краткорочним финансијским обавезама на крају извјештајног периода и то по варијабилним каматним стопама.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Друштво није изложено значајнијем ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности обзиром да Друштво нема улагања класификованих у билансу стања као средства расположива за продају, или као финансијска средства по фер вриједности чији се ефекти промјена у фер вриједности исказују у билансу успјеха.

Друштво је минимално изложено ризику промјене цијена производа, јер цијене на бази напона произведене електричне енергије и техничко – технолошких карактеристика производних објеката одређује Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске. С друге стране Друштво се може суочити са интензивном конкуренцијом у области производње и промета електричне енергије како на нивоу Босне и Херцеговине, тако и на подручју Републике Српске, јер постоји интензивна активност на изградњи мини хидроелектарана.

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговорно је руководство Друштва које је успоставило одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности. Друштво својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације продаје електричне енергије који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.2. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(2) Ризик ликвидности (наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 31. децембра 2021. и 2020. године:

Финансијска средства						У КМ
	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2021.						
Некаматносна	9,974,622	-	-	-	-	9,974,622
Фиксна каматна стопа	40,735	81,470	366,615	46,997	-	535,817
Укупно	10,015,357	81,470	366,615	46,997		10,510,439
31. децембар 2020.						
Некаматносна	9,436,286	-	-	-	-	9,436,286
Фиксна каматна стопа	2,421	4,842	21,789	55,934	-	84,986
Укупно	9,438,707	4,842	21,789	55,934		9,521,272
						У КМ
Финансијске обавезе	Мање од мјесец дана	1-3 мјесеца	Од 3 мјесеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2021.						
Некаматносна	26,832,836	-	-	-	-	26,832,836
Варијабилна каматна стопа	219,782	676,619	3,475,711	8,387,162	8,440,200	21,199,474
Укупно	27,052,618	676,619	3,475,711	8,387,162	8,440,200	48,032,310
31. децембар 2020.						
Некаматносна	22,978,491	-	-	-	-	22,978,491
Варијабилна каматна стопа	271,366	728,296	3,368,894	12,818,615	7,512,930	24,700,101
Укупно	23,249,857	728,296	3,368,894	12,818,615	7,512,930	47,678,592

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (коллатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних лица, готовине и готовинских еквивалената, као и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговремене наплате потраживања од купаца, истима се у одређеној мјери онемогућава даља испорука електричне енергије.

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.1. Циљеви управљања финансијским ризицима (наставак)

(3) Кредитни ризик (наставак)

Поред тога, Друштво има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца.

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на вријеме, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштва. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године су приказани у табели која слиједи:

	Бруто изложеност	Исправка вриједности	У КМ Нето изложеност
31. децембар 2021.			
Недоспјела потраживања од купаца ППЛ	4,180,549	-	4,180,549
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	44,222,482	(39,401,754)	4,820,728
	48,403,031	(39,401,754)	9,001,277
31. децембар 2020.			
Недоспјела потраживања од купаца	8,389,734	-	8,389,734
Доспјела, исправљена потраживања од купаца	47,884,425	(47,884,425)	-
	56,274,159	(47,884,425)	8,389,734

Најзначајнији купци електр. енергије представљени су у сљедећој табели:

	31. децембар 2021.	У КМ 31. децембар 2020.
1. Фамос Лукавица	4,041,785	4,041,785
2. Болница Касиндол	1,406,095	1,406,005
3. Медицински центар Болница Фоча	347,103	376,719
4. „ХХХ“ ДОО Пале	160,542	165,807
5. ДОО „Караван“ Соколац	107,718	107,718
6. Енергоинвест Ееоп Источно Ново Сарајево	95,086	105,654
7. Медицински центар Дом здравља Фоча	82,953	101,017
8. СУР ресторан „Буковица“	65,638	95,086
9. Општина Источно Сарајево	34,791	63,788
10. Остали	42,061,320	49,810,580
	48,403,031	56,274,159

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембар 2021. године

38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (наставак)

38.1. Фер вриједност финансијских инструмената

Изузев као што је наведено у наредној табели, руководство Друштва сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза признатих у приложеним финансијским извјештајима апроксимира њиховој фер вриједности.

	У КМ			
	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност	Књиговод- ствена вриједност	Фер вриједност
Финансијска имовина				
Дугорочни финансијски пласмани	76,546	76,546	84,986	84,986
Краткорочни финансијски пласмани и зајмови	467,653	467,653	9,680	9,680
Потраживања од купаца	9,001,277	9,001,277	8,389,734	8,389,734
Остала потраживања	14,430	14,430	117,503	117,503
Готовина и готовински еквиваленти	950,533	950,533	919,369	919,369
	10,510,439	10,510,439	9,521,272	9,521,272
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	17,234,551	17,234,551	20,327,989	20,327,989
Текуће доспијеће дугорочних кредита	3,964,923	3,964,923	4,372,112	4,372,112
Обавезе према добављачима	23,167,092	23,167,092	21,231,309	21,231,309
Остале краткорочне обавезе	3,175,744	3,175,744	1,747,182	1,747,182
	47,542,310	47,542,310	47,678,592	47,678,592

Претпоставке које су коришћене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су слједеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједности због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне кредите и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.

39. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У КМ	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Земљиште добијено на трајно кориштење	33,216	33,216
Грађевински објекти	12,178,230	12,178,230
Опрема	2,188,321	2,188,321
Интерни односи у Холдингу по процјени из 2004. године	8,218,077	8,218,172
Примљене гаранције	641,176	354,738
Дата друга јемства мјенице итд.	17,218,049	17,218,048
Укупно	40,477,069	40,190,725

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2021. године, укупан износ потенцијалних штета по основу судских спорова који се воде против Друштва износи 280,208 КМ, без ефеката потенцијалних затезних камата, док је вриједност спорова које Друштво води против других лица 632,014 КМ, без потенцијалних затезних камата. У финансијским извјештајима за 2021. годину Друштво је на основу процјене исхода спорова Правне службе извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу 164,231 КМ, а укупан износ судских резервисања је 187,417 КМ, док за остале тужбе Руководство Друштва сматра да не би могле имати значајне негативне исходе за Друштво, односно да Друштво неће бити изложено материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним основама у наредним периодима.

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуге вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о пореском поступку Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година, при чему право на утврђивање и наплату доприноса за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева. То значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по финансијске извјештаје Друштва.

Пореска управа РС је извршила контролу пореских обавеза (контрола са 31.03.2019. године) и издала Рјешење за плаћање пореских обавеза 18.06.2019. године. Обавезе су репрограмиране у износу 364,755 КМ, на 12 мјесеци, а Рјешење је издало Министарство финансија 26.07.2019. године.

42. ДИСТРИБУТИВНИ ГУБИЦИ

Остварени дистрибутивни губици електричне енергије у 2021. години износили су 45,71 GWh или 9,76% (43,14 GWh или 10,56% у 2020. години) од преузете електричне енергије са преносне мреже.

43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСИРАЊА

Од 31.12.2021. године – датума билансирања, до датума одобравања ових финансијских извјештаја, није било догађаја који би подразумевали корекције у финансијским извјештајима, нити пак догађаја који би били материјално значајни за објављивање у овим финансијским извјештајима. Догађаји које је битно поменути су рат у Украјини чије посљедице и утицај на пословање Друштва није могуће процијенити као и догађаје у наставку.

Даље, Друштво је рјешењем од 12.07.2022. број 061-0-Рег-22-000257 извршило докапитализацију преносом постројења на зависно предузеће ОИЕ БиМ д.о.о. у укупном износу од 33.039.892,77 КМ.

Осим горе наведеног до дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума биланса стања који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним финансијским извјештајима, како се то захтјева према одредбама МРС 10 "Догађаји након дана биланса".

МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ "ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ"
МАТИЧНО ПРЕДУЗЕЋЕ А. Д. ТРЕБИЊЕ,
ЗАВИСНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" А.Д. ПАЛЕ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција биланса стања у КМ, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	31. децембар 2021.	у КМ 31. децембар 2020.
USD	1,72563	1,59257
CHF	1,88732	1,80144
SDR	2,42030	2,31541
EUR	1,95583	1,95583